

## ОБОСНОВАНИЕ ЦЕНЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПОСРЕДСТВОМ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УКРАИНЕ И РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ

*Я.В. Сливка, аспирант*

*Научный руководитель – Т.В. Давидюк, д.э.н., доцент  
Житомирский государственный технологический университет*

**Актуальность темы.** Одной из главных особенностей рыночной экономики выступает самостоятельное определение цены реализации с учетом взаимодействия предложения и спроса. Налоговое законодательство предусматривает некоторые ограничения ценообразования предприятий. Рассмотрение опыта решения поставленной проблемы Украины и Республики Беларусь позволит улучшить методику отображения цены реализации товаров (работ, услуг) каждой из рассмотренных стран, а также обосновать ее перед налоговыми органами.

**Новизна.** Наличие предложений по ценовой политике к учетной политике предприятия позволит обосновать законность установленной цены реализации товаров (работ, услуг) предприятия независимо от изменений нормативного регулирования ценообразования.

**Научная и методологическая значимость.** Дополнение учетной политики предприятия позволит повысить информативность данных бухгалтерского учета, в частности методики определения цены реализации товаров (работ, услуг).

**Методическая и практическая применимость результатов исследований.** Ценовая политика предприятия, как приложение к учетной политике предприятие, является существенным доказательством законности установленной цены реализации, что позволит предупредить или обосновать незаконность корректировки налоговых обязательств и штрафных санкций налоговых органов.

**Обоснованность выводов.** Цена реализации товаров, работ, услуг устанавливается под влиянием спроса и предложения. Однако рыночный механизм не предвидит социальную защиту населения, национальных интересов, что привело к необходимости государственного регулирования процесса установления цены реализации товаров, работ, услуг.

Существует прямое (установление фиксированных цен, правил ценообразования) и косвенное (через механизм экономического влияния на производственную и коммерческую деятельность предприятий) государственное управление ценообразованием.

Методы государственного управления ценообразованием условно можно разделить на [3]: 1) экономические (насыщение рынка товарами, налоговые льготы, система кредитования предприятий, антимонопольное законодательство, государственная инвестиционная, экспортно–

импортная и таможенная политика, государственный заказ); 2) административно–командные (установление фиксированных, регулированных, индикативных цен).

Экономические методы косвенно влияют на установленный уровень цен предприятий: стимулируют спрос или предложение, создают благоприятные кредитные, инвестиционные условия для развития бизнеса, обеспечивают соблюдение конкуренции каждым из участников рынка. Административные методы непосредственно устанавливают цену реализации или рамки ее определения предприятием.

484 [2] который предусматривает, что основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), ранее утвержденные совместным решением соответствующих министерств, будут иметь только рекомендательный характер. При этом организации смогут самостоятельно определять методологию формирования себестоимости продукции. Себестоимость продукции (работ, услуг), в отношении которой осуществляется государственное регулирование цен (тарифов), будет формироваться в соответствии с законодательными актами, регламентирующими вопросы ценообразования [2].

В Украине свободные цены и тарифы устанавливаются на все виды продукции, товаров и услуг, за исключением тех, по которым осуществляется государственное регулирование цен и тарифов [1, ст.7].

Для целей бухгалтерского учета главным является наличие документа, на основе которого в учете будет отображена сумма реализации товара, а именно договор купли–продажи, накладная, акт приемки–передачи услуг, работ, налоговая накладная и др.

В ряде случаев этого недостаточно, налоговые службы не согласны с данными налоговых деклараций предприятий [4]. По данным Единого реестра судебных решений Украины в течение 2007–2011 гг. было возбуждено 1213 судебных споров между предприятиями связанных с увеличением налоговых обязательств и начислением штрафных санкций<sup>1</sup>.

Рассмотрим особенности налогового регулирования реализации продукции, работ, услуг на примере Украины и Республики Беларусь (табл.).

Таблица – Сравнение требований положений Налогового кодекса Украины и Республики Беларусь к установленной цене реализации товаров, работ, услуг

№ п/п	Сравнительный признак	Положения Налогового кодекса Украины [6]	Положения Налогового кодекса Республики Беларусь [5]
1	Определение цены реализации	Рыночная цена – цена, по которой товары (работы, услуги) передаются другому собственнику при условии, что продавец желает передать такие товары (работы, услуги), а покупатель желает их получить на добровольной основе, обе стороны взаимно независимы юридически и фактически, владеют достаточной информацией о таких товарах (работах, услугах), а также цены, сложившиеся на рынке, идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях [ст.14.1.129]	Рыночной ценой на товар признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (однородных) товаров в сопоставимых экономических условиях [ст.30.2]
2	Отклонение цены реализации (в большую или меньшую сторону) более чем на 20% от рыночной цены	По требованию органов налоговой инспекции предприниматель должен предоставить обоснование установленной цены [ст.39.14]	В случае договора реализации недвижимости, и внешнеэкономического договора, налоговые органы корректируют налоговую базу для налога на прибыль [ст.30.1]

<sup>1</sup> <http://reyestr.court.gov.ua>

3	Рыночная цена определяется в случаях:	1) бартерных операций; 2) операций со связанными лицами; 3) операций с налогоплательщиками, используемых специальные режимы налогообложения или не являющиеся плательщиками этого налога [ст.39.1]	1) реализации недвижимого имущества; 2) осуществления внешнеторговой деятельности цена которой превышает 20 млрд белорусских рублей; 3) осуществления внешнеторговой деятельности, стороной которой является взаимозависимое лицо [ст.30.1]
4	Методы определения и порядок использования рыночной цены:	1) сравнительной неконтролируемой цены (аналогов продаж); 2) цены перепродажи; 3) «издержки плюс»; 4) распределение прибыли; 5) чистой прибыли [ст.39.2]	1) по цене сделки с идентичным (однородным) товаром; 2) цены последующей реализации; 3) затратный [ст.30.2]

В целях либерализации условий осуществления экономической деятельности, упрощения ведения бухгалтерского учета, а также сближения национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности 23.09.2010 г. издан Указ Президента Республики Беларусь №

Таким образом, предприятия приравнивают цену договора к рыночной, но в случаях предусмотренных Налоговым кодексом необходим дополнительный расчет по одному из предложенных методов определения рыночной цены.

С целью обоснования установленной цены, предприятие должно утвердить ценовую политику предприятия, в которой будут приведены расчеты ценообразования, а именно отнесение в состав цены реализации дополнительных затрат на проведение переговоров, услуг экспертов и т.д. Что в будущем выступит обоснованием отклонения цены реализации конкретного договора и рыночной цены более чем на 20%.

### Список использованных источников

1. Закон України «Про ціни і ціноутворення» від 03.12.1990 р. N 507–XII [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1085.6.0>
2. Каментарій да Указа № 484 ад 23 верасня 2010 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.president.gov.by/by/press98189.html#doc>
3. Литвиненко Я.В. Маркетингова цінова політика : навч. посіб. [Электронный ресурс] / Я. В. Литвиненко. – К.: Знання, 2010. –294с. Режим доступа: [http://pidruchniki.ws/12150516/marketing/metodi\\_derzhavnogo\\_regulyuvannya\\_tsin](http://pidruchniki.ws/12150516/marketing/metodi_derzhavnogo_regulyuvannya_tsin)
4. Падатковая будзе кантраляваць кошты прадпрымальнікаў [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.qwas.ru/belarus/ucpb/Padatkovaja-budze-kantraljavac-koshty-pradprymaln-ka/> 5. Падатковы кодэкс Рэспублікі Беларусь от 19 декабря 2002 года. <http://pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=Hk0200166&p2={NRPA}>
6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року, №2756–6 // Голос України. – 2010. – №№229–230, с. 4–62.